

ОСОБЕННОСТИ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ И РАССЛЕДОВАНИЯ ПРИСВОЕНИЯ И РАСТРАТЫ

С. В. Супрун – доцент кафедры уголовного права и процесса Омского юридического института, кандидат юридических наук, доцент;

С. Е. Тимошенко – доцент кафедры уголовного права и процесса Омского юридического института, кандидат юридических наук

Присвоение или растрата предполагает хищение подозреваемым (обвиняемым) вверенного ему имущества в силу должностных обязанностей, договорных отношений или специального поручения. Передаваемые виновному правомочия на имущество могут быть в виде распоряжения, управления, доставки или хранения. Формы передачи таких правомочий на собственность основаны на гражданско-правовом договоре подряда, аренды, комиссии, прокате, аренде транспортных средств, перевозке, хранении и т. п.

Под *присвоением* вверенного имущества понимается незаконное безвозмездное обращение в свою собственность или в собственность другого лица имущества, находящегося в правомерном владении подозреваемого (обвиняемого), который в силу должностных обязанностей, договорных отношений или специального поручения осуществлял в отношении этого имущества правомочия по распоряжению, управлению, доставке или хранению. Изъятие подозреваемым вверенного ему имущества путем замены его на менее ценное или обращение в собственность других лиц должно квалифицироваться как хищение в размере стоимости изъятых имущества.

Растрата – это обращение подозреваемым (обвиняемым) в свою пользу или пользу других лиц вверенного ему имущества посредством незаконного расходования, потребления, отчуждения и т. д. Именно такой позиции придерживается Пленум Верховного Суда Российской Федерации. В постановлении от 27 декабря 2007 г. № 51 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении или растрате» он разъяснил, что растрата в действиях виновного лица имеет место тогда, когда оно в корыстных целях истратило вверенное ему имуще-

ство против воли собственника путем потребления этого имущества, расходования или передачи другим лицам¹.

Задача предварительной проверки заявления (сообщения) о преступлении – выявить наличие или отсутствие признаков хищения в виде присвоения или растраты. Признаками присвоения или растраты являются: недостача или излишки товарно-материальных ценностей и денежных средств, проведение бестоварных операций, материальный или интеллектуальный подлог в бухгалтерских документах, нецелевые траты авансовых или кредитных средств, умышленное запутывание бухгалтерского учета, нарушение действующего порядка выпуска и обращения ценных бумаг, непредставление обязательной отчетности.

Способы выявления признаков хищения путем присвоения или растраты, применяемые при проведении предварительной проверки заявления о преступлении, могут быть следующие:

а) изучение технологии производства и характера деятельности объекта, нормативных актов, специфики товарооборота и документооборота, состояния учета, хранения и расходования товарно-материальных ценностей (далее – ТМЦ) в организации;

б) исследование материалов текущих инвентаризаций, ведомственных ревизий и прошедших аудиторских проверок, проводившихся до совершения хищения²;

в) криминалистический анализ отдельных документов, направление их на выявление признаков частичной подделки документов, таких как подчистка, травление, дописка и т. д.;

г) проверка документа, находящегося в разных подразделениях предприятия или в нескольких предприятиях, по реквизитам и содержанию;

¹ См.: О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате : постановление Пленума Верховного Суда Рос. Федерации от 27 дек. 2007 г. № 51 // Бюллетень Верховного Суда Рос. Федерации. 2008. № 2.

² См.: Корнев С. А. Криминалистика : конспект лекций. СПб. : Изд-во В. А. Михайлова. 2000. Ч. 3 : Методика. С. 26.

д) сопоставление бухгалтерских данных о движении ТМЦ со сведениями, содержащимися в книгах кассиров, контрольных лентах кассовых аппаратов, товарных чеках и других документах оперативного учета;

е) документальные проверки или ревизии, проводимые специалистом по поручению органа дознания. Ревизии назначаются, когда:

- данные о признаках хищения выявлены органом дознания в результате проверки заявления (сообщения) о преступлении;

- ходатайство заподозренного лица об исследовании первичных бухгалтерских документов заявлено при получении объяснения;

- обнаруженные документы могут быть проверены при производстве ревизии;

- результаты документальной проверки, проводимой специалистом, содержат противоречия или неполноту;

- выявлена недостача либо излишки товарно-материальных ценностей, их размер и период их образования.

Пределами предварительной проверки сообщения о присвоении или растрате являются обстоятельства, подлежащие установлению органом дознания до возбуждения уголовного дела. К ним относятся:

- причастность конкретного материально-ответственного лица к присвоению или растрате;

- период времени, в течение которого совершалось хищение, время каждой преступной операции (создания излишков, изъятия ТМЦ, реализация неучтенной продукции, распределение неучтенной прибыли);

- место совершения присвоения или растраты в целом и применительно к каждой конкретной операции;

- характер и размер вреда, причиненного присвоением или растратой;

- наименование и вид похищенного имущества, его принадлежность конкретному собственнику (предприятию), на котором работает материально-ответственное лицо;

- наименование, вид, размер, период образования недостачи или излишков, выявленных ревизией (инвентаризацией).

При производстве предварительной проверки заявления (сообщения) о присвоении или растрате орган дознания вправе требовать производства документальных проверок, ревизий; привлекать к участию специалистов; истребовать копии документов, подтверждающих или опровергающих первичные сведения о возможном хищении; получать объяснения от лиц, причастных к операциям с ТМЦ; направлять требования, поручения и запросы соответствующим должностным лицам и т. д.

Собрав достаточную совокупность данных, указывающих на признаки хищения ТМЦ путем присвое-

ния или растраты, орган дознания по окончании предварительной проверки возбуждает уголовное дело по признакам состава преступления, предусмотренного ст. 160 УК РФ, и проводит его расследование.

На первоначальном этапе предварительного расследования существенное значение имеет задержание лица по подозрению в совершении преступления, которое может быть сопряжено одновременно с его личным обыском, обыском служебного или жилого помещения, транспортного средства.

Задержание заподозренного лица с личным наиболее эффективно в момент совершения хищения или сбыта похищенного. Посредством задержания в порядке, предусмотренном ст. 91 УПК, лицо ставится в процессуальный статус подозреваемого. Если уголовное дело возбуждено по факту, то лицо на основании ст. 46 УПК ставится в процессуальный статус подозреваемого путем избрания меры пресечения до предъявления обвинения или уведомления о подозрении.

При производстве осмотра служебных, производственных и складских помещений часто удается обнаружить документы со следами дописок, подчисток, травления, обрывки подлинных документов, уличающих конкретное лицо в хищениях, а также неучтенные излишки сырья, материалов, готовых изделий. На крышках письменных столов, на стенах помещений рядом с телефонными аппаратами и в других местах подозреваемый нередко записывает даты совершения отдельных преступных актов, суммы похищенного и другие сведения, имеющие значение для дела. Поэтому при осмотре помещений орган дознания должен обращать внимание на каждую запись, независимо от того, где и на чем она выполнена³.

Осмотр документов, изъятых органом дознания в ходе производства осмотра места происшествия, обыска, выемки или других следственных действий, позволяет установить существенные для уголовного дела обстоятельства преступления – присвоения или растраты. Приступая к осмотру документа, дознаватель или следователь, прежде всего, должен уяснить его смысл и деловое назначение. При осмотре документа необходимо обратить внимание на его признаки:

- выполнен ли документ на надлежащем бланке;

- имеются ли в документе необходимые подписи, оттиски печатей и штампов;

- нет ли признаков, указывающих на подделку документа;

- нет ли на документе следов, указывающих на его повторное использование, а именно проколов от старой подшивки, перегибов листа документа, старых отметок, дат, ссылок на документы прошлых периодов, затертых черновых записей о прошлых хозяйственных операциях, в которых фигурировал данный документ.

³ См.: Там же. С. 97.

При производстве обыска в помещениях, принадлежащих как юридическим, так и частным лицам, дознавателем, следователем отыскиваются и изымаются документы, сопровождающие финансово-хозяйственную деятельность предприятия. В банке, обслуживающем интересующих расследование юридических и физических лиц, обыском (выемкой) изымаются договоры о расчетно-кассовом обслуживании предприятия, договоры о полной материальной и индивидуальной ответственности.

Документы, содержащие неправомерные действия подозреваемого, могут находиться в:

- производственных, торговых и транспортных организациях;
- финансово-кредитных и контролирующих организациях (банках, фондах имущества, отделах администраций, связанных с защитой прав потребителей, центрах стандартизации и метрологии и т. д.);
- налоговой инспекции, подразделениях таможни;
- аудиторских фирмах;
- архивах прокуратуры, суда и информационных центров ОВД (в материалах нереализованных прокурорских проверок, прекращенных уголовных дел);
- по месту жительства и проведения досуга подозреваемого.

При производстве обыска или выемки по месту жительства подозреваемого изымаемыми объектами чаще всего являются бухгалтерские документы и черновые записи, которые бухгалтер или предприниматель вел у себя дома, системный блок компьютера, почтово-телеграфная корреспонденция, транспортные документы и ценности, а также иные предметы, имеющие значение для дела⁴.

Перед допросом подозреваемого лицу, осуществляющему производство по делу, надлежит изучить нормативные акты, регламентирующие деятельность предприятия, бухгалтерские документы, проанализировать показания и объяснения лиц, проходящих по делу. Допрос подозреваемого целесообразно начинать с общих вопросов, к числу которых относятся установление порядка движения и расхода материальных ценностей в организации или на предприятии, условий их хранения, выявление круга лиц, имеющих доступ к материальным ценностям, и т. п. При этом лицу, производящему предварительное расследование, следует получить подробные показания от подозреваемого по фактам недостач и излишков продукции, поскольку и то и другое зачастую связано с созданием резервов для хищения сырья или готовой продукции. Получение в ходе допроса показаний о месте нахождения похищенных ТМЦ и фиктивных документов особо важная задача, без решения которой невозможно доказать причастность подозреваемого к хищению.

В ходе допроса подозреваемого рекомендуется использовать следующие тактические приемы:

– собственноручная запись показаний подозреваемого. УПК не запрещает изложение в протоколе показаний подозреваемого собственноручно после его рассказа об обстоятельствах совершенного преступления. Записывая показания собственноручно, подозреваемый иногда упоминает такие детали преступления – присвоения или растраты, которые не были известны лицу, производящему расследование;

– акцентирование внимания подозреваемого на второстепенных деталях совершенного хищения. Этот прием приводит к усыплению его бдительности и формированию убеждения в том, что основные элементы механизма преступления органу расследования неизвестны. Снижение бдительности подталкивает подозреваемого к неосознанному раскрытию отдельных фрагментов преступления и обстоятельств, которые ранее тщательно им утаивались;

– детализация показаний подозреваемого по времени изъятия, месту промежуточного складирования, названию транспортного средства, использованного для вывоза ТМЦ. Детализация показаний позволяет выявить противоречия в его показаниях, принять меры по их устранению путем формулирования и постановки вопросов, направленных на выяснение существенных обстоятельств совершенного преступления и изобличение подозреваемого в хищении.

Свидетелями при производстве по уголовному делу рассматриваемой категории могут быть:

- лица, выполнявшие в организации или на предприятии организационно-распорядительные и административно-хозяйственные функции;
- сослуживцы материально-ответственного лица, имеющие отношение к операциям, производимым с похищенными материальными ценностями, и к их документальному оформлению;
- лица, которые перевозили похищенное, но не в полном объеме знали о хищении – делали «левые» рейсы и получали за это вознаграждение;
- лица, продававшие похищенное или производившие из него неучтенную продукцию;
- лица, сменившие подозреваемого на занимаемом им в момент хищения посту;
- лица, работающие в вышестоящих и контролирующих организациях (ревизоры, аудиторы, сотрудники таможни и др.);
- соседи подозреваемого по месту жительства (квартире, дому, даче).

Предметом допроса свидетелей являются обстоятельства, имеющие значение для уголовного дела, о которых они осведомлены.

При производстве по уголовному делу могут назначаться разнообразные судебные экспертизы. Вид

⁴ См.: Журавлев С. Ю. Расследование экономических преступлений. М.: Юрлитинформ, 2005. С. 35.

и характер судебной экспертизы зависит от специфики производства, где совершено хищение, способ его совершения и сокрытия, предмета преступного посягательства и др.

К числу основных экспертиз по уголовному делу относится судебно-бухгалтерская экспертиза, которая назначается в случаях, когда:

- материалы документальной проверки или ревизии противоречат материалам уголовного дела и не подтверждаются ими;

- по уголовному делу были проведены две и более документальные проверки или ревизии, ре-

зультаты которых содержат существенные противоречия;

- ревизор неправильно определил методы проведения ревизии;

- в силу значительной конфликтности и противодействия производству предварительного расследования требуется подкрепить имеющуюся доказательственную базу по уголовному делу выводами эксперта.

Производство других экспертиз назначается в зависимости от необходимости ответить на вопросы, возникающие в ходе расследования по данной категории дел.